

**Справка
о результатах проведения проверки**

N п/п	Наименование показателей	II квартал 2017 года
		Управление финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	
	выездная	+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	<p>Полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Добрянского муниципального района» в части основных мероприятий: «Судебная защита интересов казны Добрянского муниципального района», «Обслуживание муниципального долга», «Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств Резервного фонда администрации Добрянского муниципального района»;</p> <p>соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.</p>
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	12 952,16
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	12 952,16
4	Итоги контрольного мероприятия:	
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-

	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
1	2	3
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
4	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	1
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-

средств бюджета Добрянского муниципального района	-
возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб. - всего, из них:	-
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета ДМР	-
Примечание	

Пояснения к справке о результатах проведения проверки

I. Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района, консультантом того же отдела.

В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.

II. В результате проверки установлены следующие нарушения:

1. нормативных актов администрации Добрянского муниципального района:

- пункта 4.2 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Добрянского муниципального района, утверждённого постановлением администрации Добрянского муниципального района от 31.05.2016 № 340, в части не соблюдения срока представления отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда,
- пункта 2.1 Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги Добрянского муниципального района утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 05.03.2008 № 286, в части ведения долговой книги Добрянского муниципального района не по установленной форме;

2. несоответствие положений нормативных актов администрации Добрянского муниципального района нормам действующего законодательства, в части:

- несоответствия видов долговых обязательств, перечисленных в пункте 2.1 Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги Добрянского муниципального района утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 05.03.2008 № 286, видам долговых обязательств, установленных частью 2 статьи

100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2.2 Положения об осуществлении муниципальных заимствований и управлении муниципальным долгом Добрянского муниципального района, утвержденного Решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 28.07.2015 № 998;

- Положение об учетной политике, утвержденное приказом Управления от 22.01.2014 № СЭД-01-14-2 содержит ссылку на нормативный правовой акт, утративший силу.

3. норм Федерального закона № 44-ФЗ:

- а)** статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ и постановления администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158 Об утверждении правил определения требований к закупаемым Администрацией, отраслевыми (функциональными) органами администрации Добрянского муниципального района к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»:
 - Управлением несвоевременно утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним по Управлению финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района,
 - в период с 08.07.2016 по 08.08.2016 отсутствовал утвержденный Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним по управлению финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района.
- б)** пункта 2 части 1 статьи 94 выявлены факты представления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Заказчику результатов поставки товара, выполнения работ, или оказания услуг не соответствующих условиям контракта в части предмета, цены, количества, срока оказания услуг и других условий контракта;
- в)** статьи 33, в части отсутствия четкого описания предмета закупки и его характеристик, либо отсутствия необходимых условий контракта и (или) неотъемлемых приложений к контракту (спецификаций, технических заданий и других документов, содержащих описание и характеристики закупаемых товаров, работ, услуг), не позволяющих оценить

результат закупки на предмет его соответствия условиям контракта;

г) части 2 статьи 34, условиями муниципальных контрактов не установлена твердая цена, определенная на весь срок исполнения контракта;

д) части 3 статьи 94, в части ненадлежащего проведения Заказчиком экспертизы при приемке товаров, результатов оказанных услуг, выполненных работ;

4. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), в части:

- использования при расчете начальной максимальной цены контракта несопоставимых условия отбора потенциальных поставщиков;
- отсутствия документов, подтверждающих сведения о товарах интернет-магазинов;

5. выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг:

а) в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- пункта 11, в регистре бухгалтерского учета отражена информация не соответствующая сведениям первичного учетного документа в части суммы оказанных услуг связи,
- пунктов 23, 38 и 47, к бухгалтерскому учету не был принят объект основных средств «смонтированная сплит-система настенного типа BALLU BSW/in/out-12HN1/OL1/5Y с зимним комплектом»;
- пункта 54, Учреждением не обеспечен аналитический учет объектов основных средств, в том числе составление и ведение инвентарных карточек объектов основных средств;
- пунктов 377 и 378, Учреждением не обеспечен аналитический учет периодических изданий (журналов) на предусмотренном для такого учета забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования»;

б) установлено несоответствие сведений указанных в платежных документах сведениям первичных учетных документов в части реквизитов муниципального контракта.

- III. По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений и замечаний управлению финансов и казначейства выдано Представление от 14.04.2017 № 1.
- IV. В рамках заключенного Соглашения от 21.06.2012 без номера «О взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией Добрянского муниципального района при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства» в Прокуратуру по г. Добрянка направлена копия акта проверки от 14.04.2017 № 4.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
муниципального района

«14» апреля 2017 г.



В.В. Малышевская